
Forretningsudvalget den 13. september 2011, sag nr. 1

SAG NR. 1

ENDELIGT REGNSKAB 2010 FOR REGION HOVEDSTADEN OG REVISIONSBERETNING 2010

ADMINISTRATIONENS INDSTILLING

1. at regnskab 2010 godkendes endeligt, og
 2. at revisionsbemærkningerne anses for besvaret med de i mødesagen og tilhørende bilag anførte anbefalinger.
-

RESUME

Revisionen har fremsendt revisionsberetning vedrørende Region Hovedstadens regnskab 2010, revisionsberetning for aktivitetsbaserede tilskud 2010 og revisionsberetning vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Revisionsberetningen vedrørende årsregnskab 2010 indeholder ingen forbehold. Revisionen påpeger, at årsregnskabet giver et retvisende billede af regionens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af regionens aktiviteter og pengestrømme, og at regnskabet er aflagt i overensstemmelse med budget- og regnskabssystem for regioner. Det er ligeledes revisionens opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter. Det er desuden revisionens vurdering, at regnskab 2010 overholder alle formkrav.

Revisionsberetningen for 2010 indeholder en opfølgning på tidligere afgivne bemærkninger vedrørende revisionsberetningen for 2009. Opfølgningen på tidligere års afgivne revisionsbemærkninger er afklaret med de gennemførte tiltag. Revisionsberetningen indeholder derudover ni revisionsbemærkninger vedrørende 2010.

Bemærkningerne omhandler manglende afstemninger og konsolidering af data mellem de forskellige systemer, udbygning af forretningsgange, ledelsesmæssige opmærksomhedspunkter og formelle fejl.

Regnskab 2010 indstilles endeligt godkendt, idet de anførte revisionsbemærkninger anses for besvaret med den samlede sagsfremstilling.

SAGSFREMSTILLING

Indledning

I henhold til lov om regioner mv. § 23 afgives årsregnskabet til revisionen. Efter modtagelse af revisionsberetningen forelægges beretningen og regnskabet for forretningsudvalg og regionsrådet, der træffer afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger og regnskabets endelige godkendelse.

Regionsrådet har på mødet i maj måned behandlet regnskabet for 2010 og regnskabet blev afgivet til revisionen.

Vedrørende revisionsbemærkningerne

Revisionsberetningen for 2010 indeholder ni revisionsbemærkninger. Nedenfor er foretaget en opstilling af samtlige revisionsbemærkninger vedrørende 2010 grupperet indholdsmæssigt i fire grupper:

Første gruppe omhandler manglende afstemninger og konsolidering af data mellem de forskellige systemer:

- 2010/8: Overdragelse af aktiver, forpligtelser mv. vedrørende hospitalsplanflytninger.

Anden gruppe omhandler fastlæggelse/udbygning af ensartede forretningsgange:

- 2010/1: Projektregnskaber med ekstern finansiering,
- 2010/2: Projektbevillinger uddelt af regionen til specifikke formål,
- 2010/9: Skatmoms og lønsumsafgift.

Tredje gruppe indeholder generelle, ledelsesmæssige opmærksomhedspunkter:

- 2010/3: Anlægsaktiver under udførelse,
- 2010/4: Anlægsaktiver, rettidig og korrekt registrering af anlægsaktiver,
- 2010/6: Ressourcer i hospitalernes økonomiafdelinger,
- 2010/7: Anlægsregnskaber, anlægssager.

Fjerde gruppe omhandler formelle forhold:

- 2010/5: Bevillingskontrol.

De enkelte revisionsbemærkninger er kommenteret mere udførligt i vedlagte bilag 4 og nedenfor kommenteres spørgsmålet vedrørende bevillingskontrol. Ud over selve revisionsbemærkningerne er enkelte dele af beretningen kommenteret.

På baggrund af den foretagne gennemgang af revisionsbemærkningerne indstilles, at de anses for besvaret.

Bevillingskontrol

Revisionen konstaterer, at regionens økonomistyring og rapportering er blevet betydeligt bedre siden regnskabsåret 2009 og det er revisionens overordnede vurdering, at etableringen af den særlige controllerfunktion, der følger op på hospitalernes månedsrapportering, har haft den tilsigtede effekt.

Revisionen påpeger, at der er et merforbrug på et enkelt bevillingsområde, hvilket efter revisionens opfattelse er i strid med styrelseslovens bestemmelser. Det drejer sig om Hvidovre Hospital, hvor der har været et merforbrug på 27,3 mio. kr. i forhold til bevillingen, svarende til 1,4 %. Der er tale om et merforbrug, der hovedsageligt skyldes forskydninger i hensættelser til feriepenge og tjenestemandspensioner og forskydninger i afskrivninger.

Efter styrelseslovens § 40 må ingen udgift afholdes uden bevilling. Det bemærkes herved, at det af § 45 om årsregnskabet fremgår, at regnskabet i fornødent omfang skal ledsages af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb. Loven forudsætter således, at sådanne afvigelser i både positiv og negativ retning kan forekomme.

Den sidste bevillingsmæssige regulering af budgettet i årets løb sker ved 4. økonomirapport i december måned. Denne økonomirapport er baseret på virksomhedernes indberetninger af regnskabstal opgjort pr. ultimo september måned. Administrationens indstilling om tillægsbevillinger i december måned er således for årets sidste kvartal baseret på et skøn over det forventede forbrug

Revisionen nævner herudover, at det omkostningsbaserede regnskab udviser et mindreforbrug på 371,5 mio. kr. svarende til en samlet afvigelse på 1,2 %. Af det samlede mindreforbrug vedrører 269 mio. kr. hospitalsområdet, hvor Bispebjerg Hospital, Herlev Hospital og Rigshospitalet tegner sig for henholdsvis 32,4, 30 og 192,4 mio. kr.

På de øvrige områder er der også tale om bevillingsmæssige mindreforbrug. Det drejer sig om socialpsykiatrien, handicapområdet, regional udvikling og administrationsområdet.

Om pligten til at søge tillægsbevilling ved mindreforbrug

Revisionen anfører, at de konstaterede mindreforbrug er i overensstemmelse med de gældende bevillingsregler. Det er imidlertid revisionens opfattelse, at bevillingsreglerne bør fortolkes udvidende, således at den økonomiske forvaltning af hensyn til ressourceoptimeringen bør reagere ved negative tillægsbevillinger, når det i årets løb konstateres, at den givne bevilling ikke vil blive udnyttet fuldt ud.

Det er administrationens opfattelse, at hensynet til ressourceoptimering netop tilgodeses ved den praksis, der er tilrettelagt med hensyn til den månedlige budgetopfølgning, den kvartalsvise økonomirapportering og reglerne om overførselsadgang fra det ene regnskabsår til det næste. I den løbende månedlige budgetopfølg-

ning redegøres der for forventningerne til budgetoverholdelsen og der redegøres for i hvilket omfang konstaterede mer- og mindreforbrug kan forventes udlignet senere på året.

I den kvartalsvise økonomirapportering, jf. herved sag nr. 4 på nærværende dagsorden, tages der i en lang række tilfælde bevillingsmæssig stilling til mer- og mindreforbrug på de enkelte bevillingsområder. Administrationen forelægger her indstilling om bevillingsmæssige ændringer i det omfang, der er rimelig sikkerhed for, at det pågældende merforbrug eller mindreforbrug ikke ændrer sig på et senere tidspunkt i årets løb. Der er efter administrationens opfattelse intet problem ved at opretholde en given bevilling, når der blot oplyses om et forventet og kendt mindreforbrug.

På baggrund af revisionens henstilling vil administrationen i 4. økonomirapport redegøre særskilt for de tilfælde, hvor der forventes et specifikt mindreforbrug. For så vidt angår projekter med reelle tidsforskydninger, hvor projektet startes op i det følgende regnskabsår, vil der blive søgt om nedsættelse af bevillingen.

Håndtering af anlægssager, anlægsaktiver under udførelse, registrering af anlægsaktiver samt investeringsregnskaber

Revisionen anbefaler, at der sikres det nødvendige ledelsesmæssige fokus på korrekt håndtering af anlægssagerne.

Administrationen vil i samarbejde med virksomhederne på den baggrund sikre, at de udestående korrektioner gennemføres i 2011. En eventuel ændring af afskrivningsgrundlaget vil blive indarbejdet i budgettet senest i forbindelse med 4. økonomirapport 2011. Hermed sikres det, at afskrivningsgrundlaget er retvisende.

Ved regnskabsafslutningen afgives der ledelsesmæssige regnskabserklæringer fra alle virksomheder og koncernstabe. Indholdet i erklæringerne vil af administrationen blive præciseret, således at der lægges yderligere vægt på de omkostningsbaserede elementer samt korrekt registrering af materielle anlægsaktiver.

Ydermere er det vigtigt, at tidsfristerne for aflæggelse af investeringsregnskaber overholdes. Dette vil der af administrationen blive fulgt op på i forbindelse med de løbende økonomirapporteringer, således at tremåneders fristen for aflæggelse af investeringsregnskaber overholdes. Virksomhederne skal derfor afrapportere særskilt for status på samtlige afsluttede investeringsprojekter i forbindelse med den løbende økonomirapportering. Administrationen vil sikre, at alle fornødne tidsplaner og procedurebeskrivelser er tilgængelige for alle virksomheder på intranettet. Der er redegjort nærmere for tiltagene i notat vedrørende revisionsberetningen.

Oversigt over fundne fejl og usikkerheder i regnskabet 2010

I revisionsberetningen opsummerer revisionen en række fejl og usikkerheder, som ifølge revisionens opfattelse i et vist omfang påvirker balancesum og egenkapital. De nævnte forhold har meget begrænset økonomisk betydning for årsregnskabet.

Den umiddelbare ændring kan opgøres til en forværring på 12 mio. kr. på resultatopgørelsen og en forbedring på 26 mio. kr. på egenkapitalen.

Administrationen er derfor enig i revisionens konklusion, at nettoeffekten af ovenstående fundne fejl og usikkerheder ikke er væsentlige for årsregnskabet.

Investeringsregnskaber

Revisionspåtegnede investeringsregnskaber vil blive forelagt særskilt på forretningsudvalgets og regionsrådets møder i december 2011.

ØKONOMISKE KONSEKVENSER

En tiltrædelse af indstillingen indebærer ikke i sig selv økonomiske konsekvenser.

SAGEN AFGØRES AF

Regionsrådet.

FORRETNINGSUDVALGETS BESLUTNING

Sagerne 1 og 2 behandlede under ét.

Statsautoriseret revisor John Menå fra Deloitte og økonomidirektør Peter Mandrup Jensen overværede behandlingen af sag nr. 1 og sag nr. 2.

Anbefales.

Charlotte Fischer (B), Kenneth Kristensen Berth (O) og Hans Andersen (V) deltog ikke i sagens behandling.

REGIONSRADETS BESLUTNING

Sagerne 1 og 2 behandlede under ét.

Tiltrådt.

Abbas Razvi (B), Lene Kaspersen (C), Danni Olsen (O) og Bent Larsen (V) deltog ikke i sagens behandling.

Bilagsfortegnelse:

1. Revisionsberetning vedrørende revision af årsregnskab 2010 (FU)
2. Revisionsberetning for 2010 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion (FU)
3. Revisionsberetning for revision af aktivitetsbaserede tilskud for 2010 (FU)
4. Notat vedrørende revisionsberetning for 2010 (FU)

Sagsnr: 11002188